

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Dari hasil analisis data dan pembahasan yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat disimpulkan hal-hal berikut:

- a. Tarif pajak berpengaruh positif terhadap persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk melakukan penggelapan pajak (*tax evasion*). Hal ini menunjukkan bahwa peningkatan tarif pajak dapat menimbulkan persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk melakukan tindakan penggelapan pajak. Hal ini dapat terjadi karena beban pajak yang ditanggung oleh Wajib Pajak menjadi lebih tinggi.
- b. Penerapan *Tax Amnesty* berpengaruh positif terhadap persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk melakukan penggelapan pajak (*tax evasion*). Hal ini menunjukkan bahwa suksesnya penerapan *Tax Amnesty* tidak mengurangi persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk melakukan penggelapan pajak, karena bisa menimbulkan rasa ketidakadilan bagi Wajib Pajak yang patuh.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini juga memiliki beberapa keterbatasan dalam pelaksanaannya, yaitu sebagai berikut:

- a. Objek penelitian hanya Wajib Pajak Orang Pribadi yang datang ke KPP Pratama Surabaya Tegalsari.
- b. Jumlah pernyataan kuesioner yang terlalu sedikit sehingga menimbulkan kesulitan saat pengujian data.
- c. Beberapa Wajib Pajak tidak bersedia menjawab kuesioner penelitian yang dibagikan karena pembahasan yang cukup sensitif.
- d. Terdapat ketidakkonsistenan beberapa jawaban dari responden, sehingga menimbulkan kesulitan dalam pengambilan kesimpulan.
- e. Diperlukan waktu yang cukup lama dalam pembagian kuesioner untuk mencapai target sampel penelitian.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang ada, maka beberapa saran yang dapat dipertimbangkan untuk memperluas penelitian sejenis di waktu selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Peneliti selanjutnya dengan topik sejenis dapat menambahkan variabel-variabel baru dan lebih menarik yang mungkin mempengaruhi persepsi Wajib Pajak Orang Pribadi untuk melakukan penggelapan pajak (*tax evasion*).
- b. Peneliti dengan topik sejenis dapat memperluas objek penelitiannya sehingga tidak hanya terbatas pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Surabaya Tegalsari.

DAFTAR PUSTAKA

- Amri, N.F., 2015, Teori Legitimasi, (<http://www.e-akuntansi.com>, diunduh 19 September 2017).
- Ardyaksa, T.K., dan Kiswanto, 2014, Pengaruh Keadilan, Tarif Pajak, Ketepatan Pengalokasian, Kecurangan, Teknologi dan Informasi Perpajakan Terhadap *Tax Evasion*, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 3, No. 4.
- Dewan Perwakilan Rakyat Republik Indonesia, 2007, Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (<http://www.dpr.go.id>, diunduh 20 Oktober 2017).
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan, 2008, Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, (<http://ketentuan.pajak.go.id>, diunduh 20 Oktober 2017).
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan, 2016, Amnesti Pajak, (<http://www.pajak.go.id>, diunduh 10 Maret 2017).
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan, 2017, Peraturan Pemerintah No. 36 Tahun 2017 tentang Pengenaan Pajak Penghasilan atas Penghasilan Pajak Tertentu Berupa Harta Bersih yang Diperlakukan atau Dianggap Sebagai Penghasilan (<http://www.pajak.go.id>, diunduh 20 Oktober 2017).
- Ghozali, H.I., 2016, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Haryanto, J.T., 2016, *Tax Amnesty* dan Kinerja Perpajakan 2016, (<http://www.kemenkeu.go.id>, diunduh 28 September 2017).
- Himawan, A., dan D.K. Hapsari, 2017, Setelah *Tax Amnesty*, Pemerintah Terbitkan Aturan Kepatuhan Pajak, (<http://m.suara.com>, diunduh 28 September 2017).
- Jupriyanto, M., 2016, Sejarah *Tax Amnesty* di Indonesia, (<http://www.lembagapajak.com>, diunduh 20 September 2017).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2017, APBN 2017, (<http://www.kemenkeu.go.id>, diunduh 10 Maret 2017).
- Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia, 2016, Undang-Undang No. 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak, (<http://www.peraturan.go.id>, diunduh 20 Oktober 2017).
- Kesuma, A.I., 2016, Pengampunan Pajak (*Tax Amnesty*) Sebagai Upaya Optimalisasi Fungsi Pajak, *Jurnal Ekonomi Keuangan dan Manajemen*, Vol. 12, No. 2.
- Kurniati, E.D., 2015, *Kewirausahaan Industri*, Yogyakarta: Deepublish.
- Kurniawati, M., dan A.A. Toly, 2014, Pengaruh Keadilan, Biaya Kepatuhan, dan Tarif Pajak Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak, *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No. 2.
- Kusuma, H., 2017, Pasca *Tax Amnesty*, Pemerintah Terbitkan Aturan Baru Kejara Pajak, (<https://m.detik.com>, diunduh 28 September 2017).
- Marta, M.F., 2017, Sisi Lain *Tax Amnesty*, (<http://ekonomi.kompas.com>, diunduh 28 September 2017).

- Muliana, V.A., 2017, Jokowi: *Tax Amnesty* RI Tersukses di Dunia, (<http://m.liputan6.com>, diunduh 28 September 2017).
- Ngadiman, dan D. Huslin, 2015, Pengaruh *Sunset Policy*, *Tax Amnesty*, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 19, No. 2.
- Permatasari, I., dan H. Laksito, 2013, Minimalisasi *Tax Evasion* Melalui Tarif Pajak, Teknologi dan Informasi Perpajakan, Keadilan Sistem Perpajakan, dan Ketepatan Pengalokasian Pengeluaran Pemerintah, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2.
- Puspareni, K.D., I. G.A. Purnamawati, dan M.A. Wahyuni, 2017, Pengaruh *Tax Amnesty*, Pertumbuhan Ekonomi, Kepatuhan Wajib Pajak, dan Transformasi Kelembagaan Direktorat Jenderal Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Tahun Pajak 2015 Di KPP Pratama Singaraja, *e-journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 7, No. 1.
- Saeroji, O., 2017, Setelah Amnesti Pajak Berakhir, (<http://www.pajak.go.id>, diunduh 28 September 2017).
- Sari, E.V., dan S. Primadhyta, 2015, Hanya Sumbang Rp. 195 Triliun, *Sunset Policy II* Tidak Optimal, (<https://m.cnnindonesia.com>, diunduh 20 September 2017).
- Sumarsan, Thomas, 2012, *Perpajakan Indonesia*, Edisi 2, Jakarta: Indeks.
- Supramono, dan T.W. Damayanti, 2010, *Perpajakan Indonesia*, Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Suwiknyo, E., 2017, PP 36/2017: Ditjen Pajak Lakukan Pengawasan Internal Cegah Terjadinya Abuse, (<http://www.bisnis.com>, diunduh 28 September 2017).

- Tambunan, R., 2015, Mengupas *Sunset Policy* dan *Tax Amnesty*, Senjata Kejar Target Pajak, (<http://m.liputan6.com>, diunduh 20 September 2017).
- Wahyono, B., 2014, Teori Perilaku yang Direncanakan (*Theory of Planned Behavior*), (<http://www.pendidikanekonomi.com>, diunduh 6 September 2017).
- Wahyuningsih, D.T., 2015, Minimalisasi *Tax Evasion* Melalui Tarif Pajak, Teknologi dan Informasi Perpajakan, Keadilan Sistem Perpajakan, dan Ketepatan Pengalokasian Pengeluaran Pemerintah.
- Yuliyanti, T., K.H. Titisari, dan S. Nurlela, 2017, Pengaruh Keadilan Pajak, Tarif Pajak, Sistem Perpajakan, Sanksi Perpajakan, Teknologi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Badan Mengenai Penggelapan Pajak, *Seminar Nasional IENACO*, ISSN: 2337-4349.